

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN FINAL

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

FECHA: Agosto 28 de 2007

ALUMNO:

TEMA 1 (5 puntos)

Qué información debería buscar el despacho contable al investigar a un cliente potencial? Explique

TEMA 2 (5 puntos)

A un contador público certificado se le pidió que audite por primera vez los estados financieros de una compañía. Ya se llevaron a cabo las discusiones preliminares entre él, la compañía, los auditores anteriores y el resto de los interesados. El contador está preparando ahora la carta de compromiso del trabajo de auditoría. Mencione lo que debería incluir en ella.

TEMA 3 (10 puntos)

Describa al menos cinco situaciones que podrían indicar la posibilidad de ocurrencia de un fraude en una empresa.

TEMA 4 (10 puntos)

Un plan de auditoría es un resumen que describe la naturaleza y características del cliente y de su ambiente. Señale los aspectos que se incluyen en un plan de auditoría y cuáles fueron las observaciones de control interno y riesgo detectadas en la empresa revisada por usted y su grupo.

TEMA 5 (10 puntos)

Identifique los cinco componentes de control interno de una organización y explique brevemente sobre lo que comprende el componente ambiente de control.

TEMA 6 (5 puntos)

El control interno contribuye mucho a proteger contra los errores y el fraude, además de garantizar la confiabilidad de los datos contables. Sin embargo, existen limitaciones en su aplicación, cuáles son éstas? Explique.

TEMA 7 (5 puntos)

Si los auditores encuentran evidencia de fraude de los empleados al trabajar en el efectivo, deberían ampliar su investigación cuanto sea necesario para averiguar lo sucedido, sin importar si se trata de cantidades materiales o no. Está usted de acuerdo con esta afirmación? Explique su respuesta.

TEMA 8 (5 puntos)

El auxiliar de contador de una compañía ha robado dinero efectivo recibido de los clientes. Dicha persona preparó memorándums de crédito falsos para indicar que los clientes habían devuelto mercadería. Qué normas de control interno podrían haber prevenido este robo? Explique.

TEMA 9 (5 puntos)

Señale cuáles son los objetivos (#7) que persigue una auditoría del efectivo.

TEMA 10 (10 puntos)

Indique por los menos cinco de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo.